

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40, оф. 46 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail: c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета муниципального образования «город Сураж»**

**за 9 месяцев 2018 года»**

г. Сураж                                                                                   30 октября 2018 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 26.12.2014г. №59 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.4.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, приказа №38 от 24.10.2018 года.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Сураж» за 9 месяцев  2018 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Сураж» за 9 месяцев   2018 года, утвержденный постановлением администрации Суражского муниципального района от 24.10.2018 г.№ 983.

Решением Совета народных депутатов города Суража от 26.12.2017г. №168 «О бюджете муниципального образования «город Сураж» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 24 526,7 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 24 526,7 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев   2018 года в бюджет муниципального образования «город Сураж» 3 раза были внесены изменения (Решением Совета народных депутатов города Суража от 28.03.2018 года №175, от 29.05.2018 года №179, от 11.09.2018 года №185), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 50646,4 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 26119,7 тыс. рублей, или 106%;

- общий объем расходов в сумме 46825,1тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 30543,6 тыс. рублей, или 124%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 4423,9 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 4423,9 тыс. рублей, или на 100,0%.

Исполнение за 9 месяцев 2018 года согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Сураж» составило:

- по доходам 28835,5 тыс. руб.;

- по расходам 27131,6 тыс. руб.,

- профицит бюджета составил в сумме 1703,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018г. составила – 2510,6 тыс. рублей, на 01.10.18г. – 1541,0 тыс. рублей, уменьшение составило – 969,6 тыс. рублей или 38,6%.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018г составила – 4574,9 тыс. рублей, на 01.10.2018г. – 5633,4 тыс. рублей. Увеличение составило 1058,5 тыс. рублей или 123,1%.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) сформированы в соответствии с отчетностью УФСН России по Брянской области.

Основные параметры бюджета муниципального образования «город Сураж» за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2018г.** | **Уточненная бюджетная роспись за 9 месяцев 2018г.** | **Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018г.** | **% исполнения к уточненной бюджетной росписи** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **50646,4** | **50646,4** | **28835,5** | **70,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 28035,5 | 28035,5 | 19624,3 | **75,8** |
| Безвозмездные поступления | 22610,9 | 22610,9 | 9211,2 | **40,7** |
| **Расходы бюджета** | **55070,3** | **55070,3** | **27131,6** | **49,3** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-4423,9** | **-4423,9** | **+1703,9** | **259,6** |

Исполнение за 9 месяцев 2018 года по доходам составило 70,0%, по расходам – 49,3%.

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев** **2018 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  19624,3 тыс. рублей, или  68,1%. Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 9211,2 тыс. рублей, или 31,9% от общего объема поступлений.

При формировании собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 53,52% (10155,3тыс. рублей).

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2018 года составили 653,8 тыс. рублей, или 3,3%. Наибольший удельный вес в неналоговых доходах занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности-53,5% (10155,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года занимают субсидии – 78,5% (7229,5 тыс. рублей), наименьший- прочие безвозмездные поступления-0,4% (35,5 тыс. рублей).

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **19624,3** | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **18970,5** | 96,7 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 10155,3 | 53,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 1482,8 | 7,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 1130,8 | 6,0 |
| Земельный налог | 6194,5 | 32,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7,1 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **653,8** | 3,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 577,9 | 88,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 65,1 | 10,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7,3 | 1,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,5 | 0,5 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **9211,2** | 100,0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 1946,2 | 21,1 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 7229,5 | 78,5 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 35,5 | 0,4 |
| **Итого:** | **28835,5** | 100,0 |

**Динамика поступления  доходов за 9 месяцев 2018** **года**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **28035,6** | **28035,6** | **19624,3** | 70,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **26396,5** | **26396,5** | **18970,5** | 71,9 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 13400,0 | 13400,0 | 10155,3 | 75,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 1726,0 | 1726,0 | 1482,8 | 85,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 2350,0 | 2350,0 | 1130,8 | 48,1 |
| Земельный налог | 8913,5 | 8913,5 | 6194,5 | 69,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7,0 | 7,0 | 7,1 | 101,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1639,1** | **1639,1** | **653,8** | 39,9 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 480,0 | 480,0 | 284,3 | 59,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 491,0 | 491,0 | 281,3 | 57,3 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 100,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений | 14,0 | 14,0 | 11,7 | 83,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 650,0 | 650,0 | 65,0 | 10,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 7,3 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 100,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **22610,8** | **22610,8** | **9211,2** | 40,7 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 8746,2 | 8746,2 | 1946,2 | 22,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 13828,9 | 13828,9 | 7229,5 | 52,3 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 35,5 | 35,5 | 35,5 | 100,0 |
| **Итого:** | **50646,4** | **50646,4** | **28835,5** | 56,9 |

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2018 года исполнен в сумму 10155,3 тыс. рублей или 75,8% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляют 53,5%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** за 9 месяцев 2018 года составили 1482,8 тыс. рублей или 85,9% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляют 7,8%.

**Налога на имущество физических лиц** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступило 1130,8 тыс. рублей – 48,1% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 6,0%.

**Земельного налога** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступило 6194,5 тыс. рублей -69,5% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 32,7%.

**Единого сельскохозяйственного налога** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступило 7,1 тыс. рублей (101,4% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 0,0%.

**Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 284,3 тыс. рублей (59,2% к уточненной бюджетной росписи). В структуре неналоговых доходов составляют 43,5%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 281,3 тыс. рублей (57,3% к уточненной бюджетной росписи).

В структуре неналоговых доходов составляют 43,0%.

**Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 0,6 тыс. рублей (100,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре неналоговых доходов составляют 0,1%.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности  городских поселений** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 11,7 тыс. рублей (83,6% к уточненной бюджетной росписи). В структуре неналоговых доходов составляют 1,8%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2018 года  поступили в бюджет в сумме 65,0 тыс. рублей (10,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре неналоговых доходов составляют 10,0%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 7,3 тыс. рублей (100,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре неналоговых доходов составляют 1,1%.

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 3,5 тыс. рублей (100,0% к уточненной бюджетной росписи).

**Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 1946,2 тыс. рублей (22,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют-21,1%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 7229,5 тыс. рублей (53,2% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют-78,5%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2018 годане поступали.

**Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 35,5 тыс. рублей (100,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют-0,4%.

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2018** **года**

Структура фактических расходов  отражает социальную направленность бюджета, определенного бюджетной и налоговой политикой. Наибольший удельный вес в расходах бюджета за 9 месяцев 2018 года приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 53,3%.

**Структура расходов бюджета за 9 месяцев** **2018 года**

Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 года** | **Структура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 0,5 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 8911,4 | 32,8 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 14451,6 | 53,3 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 3696,5 | 13,6 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 71,6 | 0,3 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **27131,6** | **100,0** |

Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 55070,3 тыс. рублей,  исполнены в сумме 27131,6 тыс. рублей, или на 49,3%.

**Анализ расходных обязательств за 9 месяцев 2018** **года**

**по разделам бюджетной классификации**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточне-нный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** |
| **Итого расходов:** |  |  | 55070,3 | 55070,3 | 27131,6 | **49,3** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 0,7 | 0,7 | 0,5 | 71,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | 22858,8 | 22858,8 | 8911,3 | 39,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 99,0 | 99,0 | 66,0 | 66,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 22254,8 | 22254,8 | 8792,8 | 39,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 505,0 | 505,0 | 52,5 | 10,4 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | 26291,2 | 26291,2 | 14451,5 | 55,0 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 760,7 | 760,7 | 589,7 | 77,5 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 6672,6 | 6672,6 | 3572,9 | 53,5 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 18857,8 | 18857,8 | 10288,9 | 54,6 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | 5824,1 | 5824,1 | 3696,5 | 63,5 |
| Культура | 08 | 01 | 5824,1 | 5824,1 | 3696,5 | 63,5 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | 95,5 | 95,5 | 39,8 | 41,7 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 95,5 | 95,5 | 71,6 | 75,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило  0,0 тыс. рублей или 0,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,0%.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***

Исполнение по данному подразделу составило 0,5 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов  производилось на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

***Подраздел 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»***

Исполнение по данному подразделу отсутствует.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»***

Исполнение по данному подразделу отсутствует.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  8911,3 тыс. рублей или 39,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 32,8%.

***Подраздел 04 08 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу составило 66,0 тыс. рублей, или 66,7% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов  производилось на компенсацию части потерь при перевозке пассажиров автомобильным пассажирским транспортом общего пользования на внутригородском сообщении.

***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 8792,8 тыс. рублей, или 39,5% от уточненной бюджетной росписи. Средства направлены на обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения и условий безопасности движения по ним.

- обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 4 859,0 тыс. рублей, в том числе

- проверка достоверности сметной стоимости ремонта автомобильных дорог по улицам Фрунзе, Белорусская, Мглинская, Ворошилова, Пионерская, Садовая – 10,0 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них – 4 849,0 тыс. рублей;

- обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 3 933,8 тыс. рублей (областной бюджет – 3 443,5 тыс. рублей, софинансирование из бюджета муниципального образования «город Сураж» – 490,3 тыс. рублей).

***Подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

Исполнение по данному подразделу составило 52,5 тыс. рублей или 10,4% от уточненной бюджетной росписи. Данные средства использованы на мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства, в том числе:

- землеустроительные работы на земельных участках по улицам Красная и Фабричная – 25,0 тыс. рублей;

- разработка проектно-сметной документации на строительство стелы «Сураж – город партизанской славы» – 27,5 тыс. рублей;

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение составило  14451,5 тыс. рублей или 55,0% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 53,3%.

***Подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 589,7 тыс. рублей, или 77,5% от уточненной бюджетной росписи. Данные средства использованы на:

- мероприятия в сфере жилищного хозяйства (содержание муниципального жилищного фонда) – 470,7 тыс. рублей;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления (некоммерческая организация «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Брянской области») – 119,0 тыс. рублей;

***Подраздел 05 02 «Коммунальное  хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 3572,9 тыс. рублей, или 53,5% от уточненной бюджетной росписи.

Средства направлены на:

- мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами (возмещение части затрат, возникающих при предоставлении услуг по помывке населения в городской бане, МУП «Благоустройство») – 950,0 тыс. рублей;

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 495,4 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Ворошилова – 428,0 тыс. рублей;

- проверка достоверности сметной стоимости капитального ремонта водопроводной сети по ул. Ворошилова – 5,0 тыс. рублей;

- проверка достоверности сметной стоимости капитального ремонта водопроводной сети по ул. Фрунзе – 3,0 тыс. рублей;

- согласование проектно-сметной документации по теплоснабжению общежития по ул. Фабричная, д. 2 – 33,6 тыс. рублей;

- осуществление технологического присоединения электропринимающих устройств по общежитию ул. Фабричная, д. 2 – 25,8 тыс. рублей;

- приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса (экскаватор) – 2 127,5тыс. рублей (областной бюджет – 1 489,2 тыс. рублей, софинансирование из бюджета муниципального образования «город Сураж» – 638,2 тыс. рублей).

***Подраздел 05 03 «Благоустройство»***

Исполнение по данному подразделу составило 10288,8 тыс. рублей, или 54,6% от уточненной бюджетной росписи. Данные средства использованы на:

- организация и обеспечение освещения улиц (МУП «Благоустройство») – 1 649,3 тыс. рублей;

- озеленение территории – 200,0 тыс. рублей;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 399,8 тыс. рублей;

- мероприятия по благоустройству – 4 009,6 тыс. рублей, в том числе:

- проверка достоверности сметной стоимости благоустройства дворовых и общественной территорий – 22,3 тыс. рублей;

- проверка достоверности сметной стоимости строительства стелы «Сураж – город партизанской славы» – 5,0 тыс. рублей;

- взносы на проведение дополнительных работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов по муниципальному жилищному фонду – 2,3 тыс. рублей;

- мероприятия по благоустройству (МУП «Благоустройство») – 3 980,0 тыс. рублей;

- повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения (энергосервисный контракт по объекту: модернизация уличного освещения в городе Сураж») – 1 480,7 тыс. рублей;

- мероприятия по благоустройству дворовых территорий за счет безвозмездных поступлений – 31,7 тыс. рублей;

- поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 2 417,6 тыс. рублей (областной бюджет – 2 296,8 тыс. рублей, софинансирование из бюджета муниципального образования «город Сураж» - 120,8 тыс. рублей).

**Раздел 08 00 «Культура, кинематография»**

По данному разделу исполнение составило 3696,5 тыс. рублей или 63,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 13,6%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***.

Исполнение  по данному подразделу составило 3696,5 тыс. рублей или 63,5% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию:

- субсидии МБУК «Суражская городская детская библиотека»– 2186,2 тыс. рублей.

- субсидии МБУ «Суражский городской центр культуры»– 1510,3 тыс. рублей.

**Раздел 10 00 «Социальное обеспечение населения»**

По данному разделу исполнение составило 71,6 тыс. рублей или 75,0% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 0,3%.

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»***

 Исполнение по данному подразделу составило 71,6 тыс. рублей, или 75,0% от уточненной бюджетной росписи. Данные средства использованы на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим.

***Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»***

 Исполнение по данному подразделу составило 0 тыс. рублей, или 0% от уточненной бюджетной росписи. Средства используются на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц.

**Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном образовании «город Сураж» создан дорожный фонд, объем которого на 2018 год утвержден (с учетом изменений) в объеме 22254,9 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Сураж» утвержден решением Совета народных депутатов города Суража от 18.11.2013 г. №246.

За 9 месяцев 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда в сумме 9936,3 тыс. рублей:

акцизов по подакцизным товарам (продукции) в сумме 1482,8 тыс. руб., или 85,9% от утвержденного объема (1726,0 тыс. рублей);

земельного налога в сумме 5010,0 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденного объема (5010,0 тыс. руб.);

субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий МКД, подъезды к дворовым территориям МКД населенных пунктов в сумме 3443,5 тыс. рублей, или 46,2% при плане 7449,0 тыс. рублей;

дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 0,0 тыс. рублей, при плане 6800,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года освоено средств дорожного фонда 8792,5 тыс. руб., или 39,5% от плановых назначений.

Таблица №6, тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Остаток дорожного фонда на 01.01.2018г | Доходы дорожного фонда за 9 мес. 2018г | Расходы дорожного фонда за 9 мес. 2018г | Остаток дорожного фонда на 01.10.2018г |
| 1269,8 | 9936,3 | 8792,8 | 2413,3 |

Расходование средств дорожного фонда производилось на :

- подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 8 792,8 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 4 859,0 тыс. рублей, в том числе

- проверка достоверности сметной стоимости ремонта автомобильных дорог по улицам Фрунзе, Белорусская, Мглинская, Ворошилова, Пионерская, Садовая – 10,0 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них – 4 849,0 тыс. рублей;

- обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 3 933,8 тыс. рублей (областной бюджет – 3 443,5 тыс. рублей, софинансирование из бюджета муниципального образования «город Сураж» – 490,3 тыс. рублей).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решения о бюджете бюджет муниципального образования «город Сураж» утвержден бездефицитным.

С учетом изменений и дополнений, внесенным решениями Совета народных депутатов города Суража от 28.03.2018 года №175, от 29.05.2018 года №179, от 11.09.2018 года №185 дефицит утвержден в сумме 4423,9 тыс. рублей, при этом определен главный администратор источников финансирования дефицита бюджета – финансовый отдел администрации Суражского района, так же утверждены источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 1703,9 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Совета народных депутатов города Суража от 26.12.2017г. №168 «О бюджете муниципального образования «город Сураж» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 4 муниципальных целевых программ:

- «Реализация полномочий администрации Суражского района на территории муниципального образования «город Сураж» на 2016-2020 годы»;

- «Развитие культуры  на территории муниципального образования «город Сураж» на 2016-2020 годы»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «город Сураж» на 2016-2020 годы».

- «Формирование современной городской среды на территории Суражского городского поселения Брянской области на 2018-2022 годы».

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 55069,9 тыс. рублей, что составляет 99,99% от общего объема расходов запланированных на 2018 год.

Таблица №7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код прог**  **рам**  **мы** | **Уточнен-ный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись за 9 месяцев 2018 года** | **Кассовое испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий администрации Суражского района на территории муниципального образования «город Сураж» на 2016-2020 годы» | 01 | 44502,3 | 44502,3 | 20985,2 | 47,2 |
| «Развитие культуры на территории муниципального образования «город Сураж» на 2016-2020 годы» | 02 | 5824,1 | 5824,1 | 3696,5 | 63,5 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «город Сураж» на 2016-2020 годы» | 03 | 5,0 | 5,0 | 0 | 0,0 |
| «Формирование современной городской среды на территории Суражского городского поселения Брянской области на 2018-2022 годы». | 04 | 4738,5 | 4738,5 | 2449,4 | 51,7 |
| **Итого:** |  | **55069,9** | **55069,9** | **27131,1** | **49,3** |

За 9 месяцев 2018 года 99,99% расходов  бюджета  осуществлялись программно-целевым методом. Кассовое исполнение по программам составило 27131,1 тыс. рублей, или 49,3% от уточненной бюджетной росписи. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) за 9 месяцев 2018 года составили 0,5 тыс. рублей.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений муниципального образования «город Сураж» за 9 месяцев 2018 года**

По состоянию на 01 октября 2018 года в муниципальном образовании «город Сураж» зарегистрировано 2 бюджетных учреждения (получателей субсидий):

- МБУК «Суражская городская детская библиотека»;

- МБУ «Суражский городской центр культуры».

В течение 9 месяцев 2018 года бюджетные учреждения получали финансовое обеспечение в виде:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- собственные доходы учреждения.

За 9 месяцев 2018 года финансовое обеспечение бюджетных учреждений города Суража составило 3696,5 тыс. рублей (субсидии), или 63,5% к утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица №8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Утверждено плановых назначений** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 года** | **% испол-нения** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 5824,1 | 3696,5 | 63,5 |
| собственные доходы учреждения | 500,0 | 455,7 | 91,1 |
| **ИТОГО:** | **6324,1** | **4152,2** | **65,6** |

Расходы бюджетных учреждений города Суража за 9 месяцев 2018 года составили 4021,7 тыс. рублей, или 63,6% к утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности.

 Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Утверждено плановых назначений** | **Исполнено за 9 месяцев 2017 года** | **% испол-нения** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 5824,1 | 3695,6 | 63,4 |
| собственные доходы учреждения | 500,0 | 326,1 | 65,2 |
| **ИТОГО:** | **6324,1** | **4021,7** | **63,6** |

**Анализ исполнения**

**в разрезе классификации операций сектора государственного управления**

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование показателя** | **Расходы учреждений за**  **9 месяцев 2018 года** | | **Итого** |
| **МБУК "Суражская городская детская библиотека"** | **МБУ "Суражский городской центр культуры"** |
|  | Штатная численность, чел. | 7 | 5 | 12 |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплату по оплате труда | 1732,8 | 629,2 | 2362,0 |
|  | в том числе: |  |  |  |
| 211 | - заработная плата | 1344,9 | 498,8 | 1843,7 |
| 213 | - начисления на выплаты по оплате труда | 387,9 | 130,4 | 518,3 |
| 220 | Оплата работ, услуг,     в том числе: | 453,4 | 1206,3 | 1659,7 |
| 221 | - услуги связи | 24,0 | 20,4 | 44,4 |
| 222 | - транспортные услуги | 0,7 | 2,0 | 2,7 |
| 223 | - коммунальные услуги | 115,1 | 303,8 | 418,9 |
| 225 | - работы, услуги по содержанию имущества | 82,3 | 161,2 | 243,5 |
| 226 | - прочие работы, услуги | 69,6 | 184,0 | 253,6 |
| 290 | Прочие расходы | 0,7 | 88,6 | 89,3 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 55,4 | 190,0 | 245,4 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 105,6 | 256,3 | 361,9 |
|  | **Итого:** | **2186,2** | **1835,5** | **4021,7** |

По состоянию на 01.10.2018 года остатки денежных средств на счетах учреждений составили 130,5 тыс. рублей.

Таблица №11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Остатки денежных средств учреждений на 01.01. 2018 года** | **Доходы учреж-дений за 9 месяцев 2018 года** | **Расходы учреж-дений за 9 месяцев 2018 года** | **Остатки денежных средств учреждений на 01.10.2018 года** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 0 | 3696,5 | 3695,6 | 0,9 |
| собственные доходы учреждения | 0 | 455,7 | 326,1 | 129,6 |
| **ИТОГО:** | **0** | **4152,2** | **4021,7** | **130,5** |

Дебиторская и кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на 01.10.2018г. отсутствует.

**Анализ бюджетной отчетности за 9 месяцев 2018** **года на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной полугодовой бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Состав представленной полугодовой бюджетной отчетности бюджетных учреждений так же содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №33н, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 года.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н и №33н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. Нарушений не установлено.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Сураж» за 9 месяцев 2018 года позволяет сделать следующие **выводы**:

1. В отчетном периоде плановый бюджет муниципального образования «город Сураж» увеличен по доходам на 26119,7 тыс. рублей и составил 50646,4 тыс. рублей, по расходам увеличен на 30453,6 тыс. рублей и составил 55070,3 тыс. рублей.

2. Уточненным бюджетом муниципального образования «город Сураж» утвержден дефицит бюджета в сумме 4423,9 тыс. рублей.

3.Результат исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года по доходам составил 28835,5 тыс. рублей, или 56,9%, по расходам – 27131,6 тыс. рублей, или 49,3%.

4. Профицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 1703,9 тыс. рублей.

        5. Отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Суражского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам муниципального образования «город Сураж» и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения:**

1. Для увеличения доходной части бюджета проводить ежемесячный мониторинг задолженности по налоговым и неналоговым платежам; мониторинг уплаты НДФЛ хозяйствующими субъектами с целью выявления фактов неуплаты НДФЛ в бюджет.
2. Формирование и исполнение бюджета осуществлять с соблюдением требований Бюджетного кодекса российской Федерации.
3. Квартальную отчетность формировать в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.
4. Принимать максимальные меры по обеспечению достижения целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации.
5. Направить  заключение Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района главе Суражского муниципального района В.П.Риваненко.

**Председатель**

**Контрольно-Счетной палаты**

**Суражского муниципального района                                   Н.В. Жидкова**